

Пример регулирования резерва на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учёте.

Условие: в 2011 году резерв на оплату отпусков создавался только в бухгалтерском учёте, в налоговом учёте резервирование не производилось; в 2012 году резерв создавался и в бухгалтерском и в налоговом учёте

Показатель	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт	ПБУ 18/02
Сальдо резерва на оплату отпусков на 01.01.2012 года	1 000 000	0	Д 09 К 68 200000
Начислен резерв за 2012 год Д 20,23,25,26,44 К 96	2 700 000	2 700 000	-
Фактические расходы на оплату отпусков за 2012 год (Д 96 К 70,69) 3100 000	3 100 000	3 100 000	-
По данным инвентаризации на 31.12.2012 года остаток резерва 900 000 руб.	900 000	900 000	-
Корректировка резерва 1) Бухучёт: 1000000 + 2700000 – 3100000 – 900000 = - 300000 Д 20,23,25,26,44 К 96 300000 2) Налоговый учёт: 2700000 – 3100000 – 900000 =- 1300000	300 000	1300000	(1300000 - 300000) x 20% = 200000 Д 68 К 09